

РОЛЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ПРОЦЕССЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Е.А. Шевелева

Южно-Уральский государственный университет; ООО «Универ-Консалтинг», г. Челябинск

В настоящее время в период реформирования бухгалтерского учета в России и в период его сближения с международными стандартами финансовой отчетности, его роль качественно меняется: из простой регистрации фактов хозяйственной жизни он превратился в один из важнейших элементов управления бизнесом. Этот процесс рассмотрен в данной статье.

Выявлено, что при этом одним из ключевых центров политики управления сегодня становится учетная политика организации, оказывающая самое непосредственное влияние на показатели финансовой отчетности – информационную базу для принятия решений реальными и потенциальными инвесторами.

Определена роль учетной политики организации в ее финансово-хозяйственной деятельности, исходя из своей структуры, специфики отрасли и других особенностей деятельности. Определены требования к содержанию учетной политики, а также факторы, оказывающие влияние на ее формирование.

Установлено значение учетной политики в определении качества формируемой информации. Особое внимание в статье уделено современному пониманию учетной политике предприятия как инструмента методологии учета.

Проанализировано значение учетной политики в формировании системы внутреннего контроля на предприятии. Обосновано значение учетной политики предприятия как инструмента управления бухгалтерскими и налоговыми рисками, возникающими в организации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, организация бухгалтерского учета, учетная политика организации, требования и принципы, предъявляемые к учетной политике, формирование достоверной учетной информации, внутренний контроль, бухгалтерские риски предприятия, налоговые риски предприятия.

В современных экономических условиях имеется тенденция ориентирования норм бухгалтерского учета на требования международных стандартов учета и отчетности.

Адаптация международных стандартов финансовой отчетности в России осуществляется двумя способами: эволюционным и революционным. Первый способ предполагает постепенное обновление действующей российской нормативной базы в области бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов. Второй способ предусматривает непосредственное формирование экономическими субъектами финансовой отчетности по требованиям международных стандартов. Постепенный переход на международные стандарты учета допускает освобождение хозяйствующих субъектов от обязанности ведения учета. Исключения составляют организации, акции которых котируются на международных фондовых биржах [5, 16, 17].

При этом организациям придется разрабатывать собственные внутрифирменные стандарты ведения учета на основе норм международных и

российских стандартов, которые будут легитимны внутри конкретной организации и носить рекомендательный характер.

Уже сегодня российские организации имеют право самостоятельно разрабатывать порядок ведения бухгалтерского учета для решения поставленных перед ним задач на основе установленных государством общих правил и требований. Данный порядок раскрывается в одном из основных документов организации – учетной политике, которая устанавливает правила ведения бухгалтерского учета в организации.

Содержание ее положений должно позволять организации решать множество задач, возникающих в ходе ее финансово-хозяйственной деятельности. К наиболее важным из них можно отнести [3, 4, 18]:

– формирование определенных инструкций, положений и методов с целью максимального упорядочения, унифицирования и регламентирования основных учетных участков организации;

– создание оптимальной схемы документооборота, которая бы обеспечивала соблюдение

требований полноты и своевременности ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности;

– формирование системы оценки активов организации, в том числе порядок их оценки объектов учета и проведение инвентаризации;

– разработка форм первичных документов, регистров, а также финансовой отчетности, которая позволила бы достоверно отражать имущественное положение организации;

– порядок формирования внутрифирменной отчетности организации, информация которой используется для управленческих нужд организации;

– разработка порядка формирования системы внутреннего контроля организации и др.

В процессе реализации указанных выше положений организация имеет определенную свободу в рамках действующего законодательства, поэтому возможно разное представление одного и того же факта хозяйственной деятельности в системе учетных данных. Здесь не идет речь о нарушениях правил и принципов учета, а лишь о способах представления информации в зависимости от целей руководства предприятия. Например, оно может варьировать величину формируемого финансового результата как в большую, так и в меньшую сторону. Это становится возможным благодаря применению определенных учетных положений, отраженных в учетной политике [7, 9].

Например, руководство предприятия может существенно влиять на величину финансового результата, подлежащего распределению между собственниками. Для этого, согласно положениям учетной политики, необходимо определить сроки и порядок отнесения производственных затрат на себестоимость продукции, подходы к расчету отдельных статей затрат, формирование резервов за счет внутренних источников, включаемых в себестоимость продукции и др. [6, 11]. Это позволит перенаправить средства на развитие экономического потенциала предприятия. При этом, приняв иной вариант учетной политики, руководство вполне может добиться обратного эффекта, если, например, приоритетным в данном отчетном периоде является привлечение инвесторов, получение кредитов и др. Таким образом, пользователи информации, формируемой в системе бухгалтерского учета, должны помнить, что учетные данные условны и во многом зависят от целей руководства предприятия, а также квалификации и профессионального суждения бухгалтера [10, 12].

Следует отметить, что, несмотря на важность учетной политики в формировании достоверной учетной информации, ее значение зачастую недооценивается многими организациями. К разработке учетной политики они относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных ее положений, упуская возможность использовать ее

в интересах своей финансово-хозяйственной деятельности.

Одной из основных причин формального подхода организаций к учетной политике – трудоемкость процесса ее формирования, который невозможен без обработки большого объема учетной информации, высокой квалификации учетных работников и др. В этом случае организации упускают возможности управлять своей деятельностью, в частности, финансовыми результатами, данными финансовой отчетности и др. [8, 19]. Кроме того, грамотно составленная учетная политика может быть использована широким спектром работников предприятия, таких как бухгалтеры, аналитики, менеджеры в целях уточнения определенных положений деятельности организации и избегания ошибок в отражении учетных и отчетных данных [2, 3].

Для того чтобы разработать эффективную учетную политику, необходимо определить перечень элементов, влияющих на формирование финансовых результатов и отчетности организации. К основным этапам, в частности, можно отнести [15, 20]:

– анализ условий хозяйствования организации, ее организационной структуры;

– оценка текущего учета в организации и действующей учетной политики;

– определение целей финансово-хозяйственной деятельности организации;

– определение цели формирования учетной политики организации;

– разработка проекта учетной политики организации в рамках разделов (организационно-технического, методического);

– внедрение учетной политики и непрерывное отслеживание эффективности ее функционирования и др.

В последнее время учетная политика все более приобретает значение инструмента управления деятельностью предприятия. Серьезный и комплексный подход к ее формированию обеспечит организацию достоверной информацией, необходимой как ей, так и заинтересованным пользователям, а также обезопасит в определенных случаях, когда необходимо обосновать определенные действия руководства организации.

У большинства предприятий уже не возникает сомнения в необходимости разработки и применения своей учетной политики. Учетная политика – «это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности» [8]. Поскольку среди пользователей учетной информации организации находятся как собственники, контрагенты, банковские и финансовые организации и т.п., заинтересованные в получении достоверной и своевременной

бухгалтерской отчетности о финансово-хозяйственной деятельности этой организации, так и органы государственного контроля (прежде всего, налоговые органы), заинтересованные в получении информации о формировании налоговых баз и налоговых обязательствах организации, а также о выполнении ею этих обязательств с целью контроля этих процессов [6, 7].

При этом формирование положений учетной политики охватывает не только область бухгалтерского, но и налогового учета. В последнее время все чаще стали говорить о необходимости включения в учетную политику и положений по ведению управленческого учета, информация которого необходима менеджменту организации для принятия обоснованных управляющих решений. Формируя учетную политику, организация фиксирует в ней два вида положений: 1) положения, отражающие выбор из предусмотренных законодательством альтернативных вариантов (например, выбор метода начисления амортизации из числа предусмотренных законодательно-нормативными документами); 2) отражение самостоятельно выработанных организацией методических приемов, способов и т. д., необходимых для формирования учетной информации и не предусмотренных в законодательно-нормативных документах (например, порядок ведения раздельного учета при совмещении ЕНВД и иных режимов налогообложения, ст. 346.27 НК) [1, 13].

Фиксируя в учетной политике методику отражения в учетных информационно-системах организации ее финансово-хозяйственной деятельности, можно эффективнее реализовать соблюдение требований к качеству отчетной информации, что обеспечивает информационную поддержку выработке более качественных управляющих решений. Учетная политика выступает при этом как 1) руководство по организации и ведению бухгалтерского учета в данной организации; 2) средство защиты организации в досудебных и судебных спорах с налоговыми органами; 3) инструмент оптимизации трудоемкости учетных процессов, а также налоговой оптимизации [14, 15].

Однако такой подход к формированию положений по учетной политике хозяйствующего субъекта в настоящее время, с нашей точки зрения, является неполным. Сегодня необходимыми составляющими учетной политики являются также положения по 1) формированию системы внутреннего контроля; 2) управлению рисками, сопровождающими деятельность организации.

Необходимость этого обусловлена тем, что с одной стороны, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 требует наличия системы внутреннего контроля за правильностью осуществления финансово-хозяйственных операций и отражения их в учете и отчетности. А, с другой стороны, любая деятельность организа-

ции, в том числе процесс формирования информации, сопровождается рисками. Построение системы внутреннего контроля требует учета возможных рисков (их выявления, оценки и управления ими) [1, 2, 14].

Поэтому учетную политику следует рассматривать не просто как совокупность способов формирования информации, а как инструмент построения системы внутреннего контроля и управления рисками хозяйствующего субъекта.

Поскольку в теоретическом плане данные вопросы исследованы недостаточно, а потребность в их решении в хозяйственной деятельности в теоретическом и практическом аспектах достаточно существенна, данное направление исследования является актуальным.

Литература

1. *Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011.*
2. *Положение по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н).*
3. *Бакаев, А.С. Учетная политика предприятия / А.С. Бакаев. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 254 с.*
4. *Брызгалин, В.В. Учетная политика организации на 2014 год / В.В. Брызгалин, Д.А.Новикова. – М.: Вершина, 2013. – 495 с.*
5. *Бухгалтерский учет: учебник / под ред. П.И. Безруких – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 579 с.*
6. *Гуккаев, В.Б. Учетная политика организации / В.Б. Гуккаев. – М.: Бератор, 2014. – 288 с.*
7. *Зальшикина, Т.А. Технология формирования эффективной учетной политики организации: дис... канд. экон. наук: 08.00.12 / Т.А. Зальшикина. – Новосибирск, 2006. – 162 с.*
8. *Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 752 с.*
9. *Красноперова, О.А. Учетная политика организации на 2014 год. / О.А. Красноперова. – М.: Гросс Медиа, 2013. – 560 с.*
10. *Красноперова, О.А. Учетная политика организации / О.А. Красноперова. – М.: РОСБУХ, 2014. – 424 с.*
11. *Луговской, Д.В. Учетная политика – инструмент формирования бухгалтерской информационной модели экономического субъекта: дис... канд. экон. наук: 08.00.12 / Д.В. Луговской. – Краснодар, 2001. – 193 с.*
12. *Макарова, Н.Н. Концепции формирования учетной политики экономических субъектов: дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12 / Н.Н. Макарова. – Йошкар-Ола, 2011. – 362 с.*
13. *Овсийчук, М.Ф. Контроль и ревизия / М.Ф. Овсийчук. – М.: КНОРУС, 2006. – 224 с.*

14. Сотникова, Л.В. *Внутренний контроль и аудит: учебник* / Л.В. Сотникова. ВЗФЭИ. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. – 239 с.

15. *Учетная политика организации: учебник* / под ред. С.А. Николаева. – М.: 2007. – 640 с.

16. Harrison, Walter T. *Financial Accounting* / Walter T Harrison. – Prentice Hall, 2012. – 543 p.

17. Hughes, Julie. *Financial Accounting* / Julie Hughes. – Media, BPP Learning, 2014. – 464 p.

18. McMillan, Edward J. *Accounting, Budgeting, and Policies and Procedures Set* / Edward J McMillan. – North River Press, 2013. – 756 p.

19. Sweetman, Tony. *Financial Accounting* / Tony Sweetman. – Publishing, Kaplan, 2013. – 567 p.

20. Wiley, John. *Accounting and Finance Policies and Procedures* / John Wiley. – Hightower, Rose, 2014. – 256 p.

Шевелева Екатерина Анатольевна. Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Южно-Уральский государственный университет; главный бухгалтер, ООО «Универ-Консалтинг» (г. Челябинск), sea1986@mail.ru

Поступила в редакцию 28 июня 2015 г.

DOI: 10.14529/em090310

THE ROLE OF ACCOUNTING POLICY IN ACCOUNTING PROCEDURES AT THE ENTERPRISE

E.A. Sheveleva

South Ural State University; Univer-Consulting, Ltd., Chelyabinsk, Russian Federation

At present, when reforming accounting in Russia and in the period of its convergence to international financial reporting standards, its role has changed dramatically: from a simple registration of the facts of economic life it became one of the most important elements of business management. This process is considered in this article.

It's revealed that the accounting policy of an organization becomes a key center of management, which has a direct influence on financial statements, i.e. an information base for decision making by real and potential investors.

The role of accounting policy of the enterprise in its financial and operating activities on the basis of its structure, sector-specific issues and other peculiarities is defined. The requirements to the content of accounting policy and factors influencing its formation are identified.

The significance of accounting policy when determining the quality of formed information is determined. Particular attention is paid to a modern understanding of accounting policy as a tool of accounting methodology.

The impact of accounting policy in formation of the internal control system of the enterprise is analyzed. The importance of accounting policy as a tool of management of accounting and tax risks arising in the organization is substantiated.

Keywords: accounting, organization of accounting, accounting policy, requirements and principles applicable to accounting policy, formation of reliable accounting information, internal control, accounting risks of an enterprise, tax risks of an enterprise.

References

1. *Federal'nyy zakon № 402-FZ «O bukhgalterskom uchete» ot 06.12.2011* [Federal Law no. 402-ФЗ “On Accounting” of 06.12.2011].

2. *Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu № 1/2008 «Uchetnaya politika organizatsii» (utv. Prikazom Ministerstva finansov Rossiyskoy Federatsii ot 06.10.2008 № 106n)* [Accounting regulations No. 1/2008 “Accounting policy of an organization” (approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 06.10.2008 No. 106n)].

3. Вакаев А.С. *Uchetnaya politika predpriyatiya* [The accounting policy of an organization]. Moscow, Buhgalterskiy uchetskiy uch. Publ., 2012. 254 p.

4. Bryzgalin V.V., Novikova D.A. *Uchetnaya politika organizatsii na 2014 god* [The accounting policy of an organization for 2014]. Moscow, Vershina Publ., 2013. 495 p.
5. Bezrukikh P.I. *Bukhgalterskiy uchet* [Accounting]. 5th ed. Moscow, Bukhgalterskiy uchet Publ., 2012. 579 p.
6. Gukkaev V.B. *Uchetnaya politika organizatsii* [The accounting policy of an organization]. Moscow, Berator Publ., 2014. 288 p.
7. Zalyshkina, T.A. *Tekhnologiya formirovaniya effektivnoy uchetnoy politiki organizatsii* [The technology of forming an effective accounting policy]. Thesis Cand.Sc. (Economics). Novosibirsk, 2006. 162 p.
8. Kozlova E.P., Babchenko T.N. *Bukhgalterskiy uchet v organizatsiyakh* [Accounting in organizations]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2014. 752 p.
9. Krasnoperova O.A. *Uchetnaya politika organizatsii na 2014 god* [The accounting policy of an organization for 2014]. Moscow, Gross Media Publ., 2013. 560 p.
10. Krasnoperova O.A. *Uchetnaya politika organizatsii* [The accounting policy of an organization]. Moscow, 2014. 424 p.
11. Lugovskoy D.V. *Uchetnaya politika – instrument formirovaniya bukhgalterskoy informatsionnoy modeli ekonomicheskogo sub"ekta* [Accounting policy as an instrument for forming the accounting information model of the economic agent]. Thesis Cand. Sc. (Economics). Krasnodar, 2001. 193 p.
12. Makarova N.N. *Kontseptsii formirovaniya uchetnoy politiki ekonomicheskikh sub"ektov* [Concepts of formation of the accounting policy of economic agents]. Thesis Dr. Sc. Yoshkar-Ola, 2011. 362 p.
13. Ovsyichuk M.F. *Kontrol' i reviziya* [Monitoring and auditing]. Moscow, KNORUS Publ., 2006. 224 p.
14. Sotnikova L.V. *Vnutrenniy kontrol' i audit* [Internal control and audit]. Moscow, Finstatinform Publ., 2000. 239 p.
15. Nikolaev S.A. (Ed.) *Uchetnaya politika organizatsii* [The accounting policy of an organization]. Moscow, 2007. 640 p.
16. Harrison Walter T. *Financial Accounting*. Prentice Hall, 2012. 543 p.
17. Hughes Julie. *Financial Accounting*. Media, BPP Learning, 2014. 464 p.
18. McMillan Edward J. *Accounting, Budgeting, and Policies and Procedures Set*. North River Press, 2013. 756 p.
19. Sweetman Tony. *Financial Accounting*. Publishing, Kaplan, 2013. 567 p.
20. Wiley John. *Accounting and Finance Policies and Procedures*. Hightower, Rose, 2014. 256 p.

Sheveleva Ekaterina Anatolievna. Candidate of Science (Economics), associate professor, Department of Accounting and Finance, South Ural State University (NRU), chief accountant of the Univer-Consulting, Ltd, Chelyabinsk, sea1986@mail.ru

Received 28 June 2015

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Шевелева, Е.А. Роль учетной политики в процессе организации бухгалтерского учета на предприятии / Е.А. Шевелева // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2015. – Т. 9, № 3. – С. 74–78. DOI: 10.14529/em090310

FOR CITATION

Sheveleva E.A. The Role of Accounting Policy in Accounting Procedures at the Enterprise. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2015, vol. 9, no. 3, pp. 74–78. (in Russ.) DOI: 10.14529/em090310